

Mała Akademia Mistrzostwa Kadrowo-Płacowego

Kompletowanie danych i dokumentów
niezbędnych do poprawnej
kalkulacji wynagrodzenia



Organem prowadzącym jest:

 HRnaSzpilkach



Definicja wynagrodzenia

Wynagrodzenie za pracę jest świadczeniem koniecznym, o charakterze przysparzająco – majątkowym, które pracodawca jest zobowiązany wypłacać pracownikowi okresowo w zamian za wykonywaną przez niego pracę, świadczoną w ramach stosunku pracy, odpowiednio do rodzaju, ilości i jakości pracy.

Uchwała SN z dnia 30 grudnia 1986 r. (III PZP 42/86, OSNCP 1987/8/106)



Wynagrodzenie – wybrane zasady wypłaty

- Wypłata wynagrodzenia za wykonaną pracę, to podstawowy obowiązek pracodawcy (art. 80 k.p., art. 94 pkt 5 k.p.).
- Prawo do wynagrodzenia jest prawem majątkowym niezbywalnym (art. 84 k.p.)
- Wypłaty wynagrodzenia dokonuje się w formie pieniężnej (art. 86 § 2 k.p.).
- Obowiązek wypłaty wynagrodzenia może być spełniony w inny sposób niż przelew na rachunek pracownika – pod warunkiem wyrażenia przez niego zgody na piśmie lub umieszczenia odpowiedniego zapisu w układzie zbiorowym pracy (art. 86 § 3 k.p.).

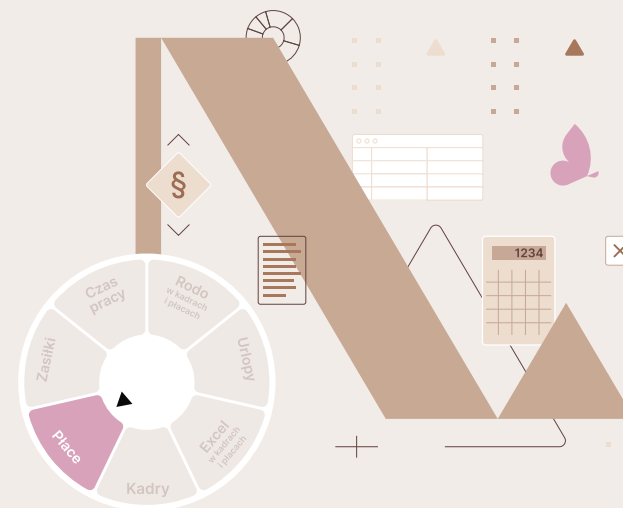


Wynagrodzenie jako podstawa wymiaru składek

Pracownik z tytułu zatrudnienia na podstawie stosunku pracy podlega **obowiązkowo** ubezpieczeniom społecznym:

- Emerytalnemu
- Rentowemu
- Chorobowemu
- Wypadkowemu

oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu.



Wynagrodzenie jako podstawa wymiaru składek

Dodatkowo pracodawca jest zobowiązany odprowadzać składki na tzw. Fundusze poza-ubezpieczeniowe:

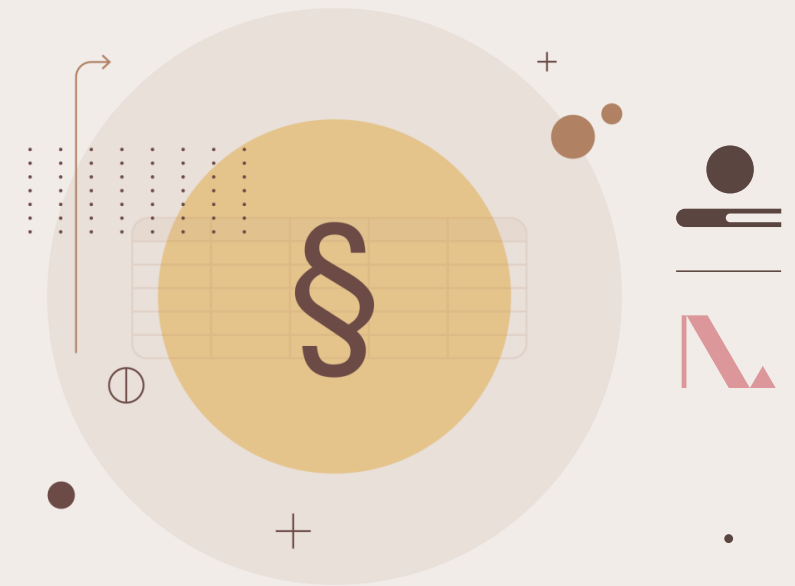
Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy - FP

Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych - FGŚP

Oraz

Fundusz Emerytur Pomostowych - FEP

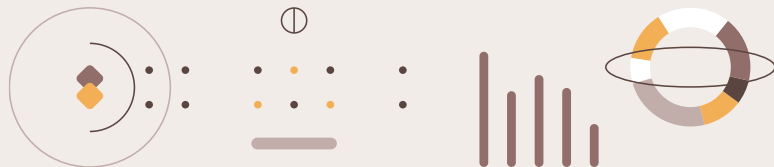
(tylko za pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze).



Wynagrodzenie jako podstawa wymiaru składek

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe stanowi przychód, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym, jednak z **pewnym ograniczeniem**: roczna łączna (tzn. uzyskana **u wszystkich płatników**, u których ubezpieczony/pracownik uzyskuje dochody) podstawa wymiaru składek w roku kalendarzowym nie może przekroczyć **30-krotności przeciętnego wynagrodzenia** prognozowanego na dany rok zgodnie z ustawą budżetową.

W roku 2023 jest to kwota 208 050 zł (30 x 6 935 zł).



Wynagrodzenie jako podstawa wymiaru składek na fundusz pracy

Podstawę naliczania składek na Fundusz Pracy stanowi podstawa składek emerytalno-rentowych **bez stosowania ograniczenia** do 30-krotności przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego.

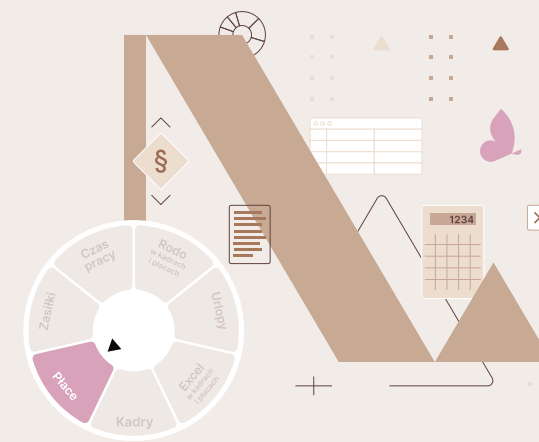
Składkę na FP nalicza się, jeżeli **łącznie** podstawa wymiaru w miesiącu osiąga wartość co najmniej minimalnego wynagrodzenia.



Wynagrodzenie jako przychód opodatkowany

Wszelkie dochody uzyskiwane przez osoby zatrudnione, bez względu na źródło pochodzenia tych dochodów, podlegają co do zasady opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

Przychodem stanowiącym podstawę naliczenia podatku dochodowego są wszelkiego rodzaju gratyfikacje, nie tylko w formie wypłat pieniężnych, ale także w postaci świadczeń i przywilejów przekazywanych w formie rzeczowej (niepieniężnej).



Koszty uzyskania przychodu ze stosunku pracy

- **250,00 zł miesięcznie**, a za rok podatkowy max. 3 000 zł z jednego stosunku pracy,
 - **4 500,00 zł za rok podatkowy**, jeśli podatnik uzyskuje przychody z więcej niż jednego stosunku pracy,
- **300,00 zł miesięcznie**, a za rok podatkowy max. 3 600,00 zł z jednego stosunku pracy w przypadku gdy miejsce zamieszkania podatnika (stałe lub czasowe) jest położone **poza miejscowością**, w której znajduje się zakład pracy,
 - **5 400,00 za rok podatkowy** jeśli uzyskuje przychody z więcej niż jednego stosunku pracy.



Skala podatkowa

Podstawową formą opodatkowania jest tzw. **progresywna skala podatkowa**.

Wysokość płaconego podatku (a w ciągu roku **zaliczek na podatek**) jest uzależniona od wysokości dochodu.

Od **1 stycznia 2022 r** próg podatkowy wynosi: **120 000 zł**.

Dochody znajdujące się poniżej tego progu są opodatkowane wg stawki **12%**, a dochody przekraczające próg podatkowy – **32%**.

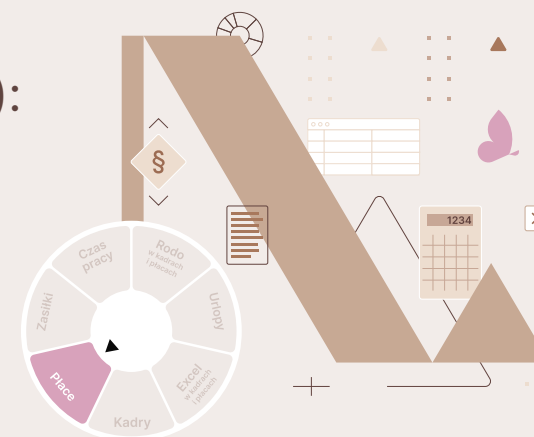


Skala podatkowa – kwota zmniejszająca podatek

Od 1 stycznia 2022 r. kwota wolna od podatku wynosi **30 000 zł** i **przysługuje wszystkim podatnikom rozliczającym się wg skali podatkowej**.

Kwota zmniejszająca podatek: **3 600 zł rocznie** ($30\,000 * 12\%$).

Kwota zmniejszająca podatek miesięcznie (tzw. "ulga podatkowa"): **300 zł** ($3\,600 / 12$).



Skala podatkowa – kwota zmniejszająca podatek

Kwotę zmniejszająca podatek stosujemy przy obliczeniu zaliczek na podatek jeżeli pracownik złoży oświadczenie na **formularzu PIT-2**, w którym wskaże danego płatnika jako właściwego do dokonywania odliczeń.

Od 1 stycznia 2023 takie oświadczenie można złożyć u max. 3 płatników i tzw. ulga podatkowa może wtedy wynieść:

- **300 zł** (1/12 z 3600) - u jednego płatnika,
- **po 150 zł** (1/24 z 3600) - u dwóch płatników,
- **po 100 zł** (1/36 z 3600) - u trzech płatników.



Zwolnienia podatkowe

Do **przychodów** ze stosunku pracy nieprzekraczających w roku podatkowym kwoty **85 528 zł** ze zwolnienia podatkowego korzystają:

- podatnicy, którzy nie ukończyli 26 roku życia (tzw. "PIT-0 dla młodych"),
- rodzice wykonujący władzę rodzicielską dla co najmniej 4 dzieci,
- osoby powracające z zagranicy - przez 4 kolejne lata od roku przeniesienia,
- podatnicy po 60/65 roku życia, którzy zrezygnowali z pobierania emerytury.



Dokumenty związane z naliczaniem wynagrodzeń

Forma wypłaty wynagrodzenia

Ponieważ przelew na rachunek bankowy jest obecnie podstawową formą wypłaty wynagrodzenia, **pracodawca ma prawo żądać** od pracownika informacji o numerze rachunku bankowego, na który będzie dokonywał przelewów wynagrodzenia (art. 22¹ § 3 pkt 5 k.p.)

Pracownik, który chciałby otrzymywać wynagrodzenie w innej formie niż przelew bankowy, powinien złożyć do pracodawcy **wniosek**, w postaci papierowej lub elektronicznej **o wypłatę wynagrodzenia do rąk własnych**. (art. 86 § 3 k.p.)



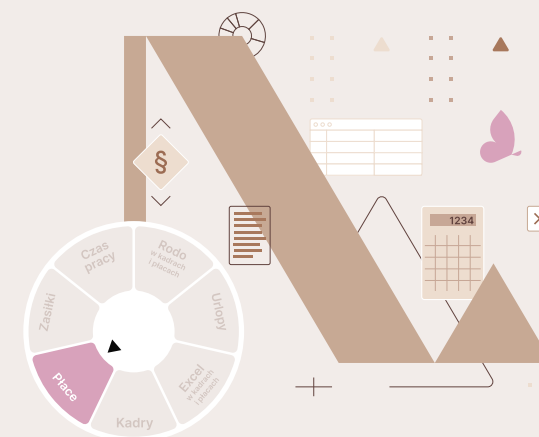
Dokumenty związane z naliczaniem wynagrodzeń

Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe

Aby prawidłowo ustalić podstawę składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w przypadku nowozatrudnionego w trakcie roku pracownika niezbędne będzie pozyskanie informacji o osiągniętej od 1 stycznia danego roku podstawie wymiaru składek.

Najlepszym i najpewniejszym źródłem informacji jest zaświadczenie wystawione przez poprzedniego płatnika składek (pracodawcy).

Dotyczyć to będzie przede wszystkim pracowników ze średnim wynagrodzeniem miesięcznym ok. 20.000 zł brutto (wg prognoz na 2024 rok), ponieważ to u nich może wystąpić przekroczenie maksymalnej rocznej podstawy składek.



Minimalne wynagrodzenie za pracę

Składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy

Ze względu na warunek naliczenia składek na FP – **łączyta podstawa składek w przeliczeniu na pełny miesiąc pracy w wysokości co najmniej minimalnego wynagrodzenia** – w przypadku pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy, których wynagrodzenie jest niższe, niż kwota aktualnie obowiązującego minimalnego wynagrodzenia konieczne będzie pozyskanie ich oświadczenia, czy uzyskują oskładkowane przychody w innych podmiotach (np. mają inną umowę o pracę lub umowę zlecenia) i jeśli tak, to jaka jest podstawa, od której odprowadzona są składki na ubezpieczenia społeczne.



Dokumenty związane z naliczaniem wynagrodzeń

Rozliczenia podatkowe – stawka podatku

Pracodawca zatrudniając pracownika w trakcie roku podatkowego (kalendarzowego) nalicza zaliczki na podatek dochodowy wg stawki 12%, niezależnie od tego czy pracownik (podatnik) osiągnął wcześniej jakieś przychody opodatkowane, czy też nie.

Jeżeli podatnik chciałby, aby do jego zaliczek została zastosowana wyższa stawka (32%) powinien złożyć do płatnika (pracodawcy) oświadczenie z dyspozycją naliczania wyższych zaliczek.

Podatnik może także złożyć wniosek o niepobieranie zaliczek jeżeli wie, że jego dochody podlegające opodatkowaniu wg stawki podatkowej nie przekroczą w roku podatkowym kwoty wolnej od podatku (30 000 zł).

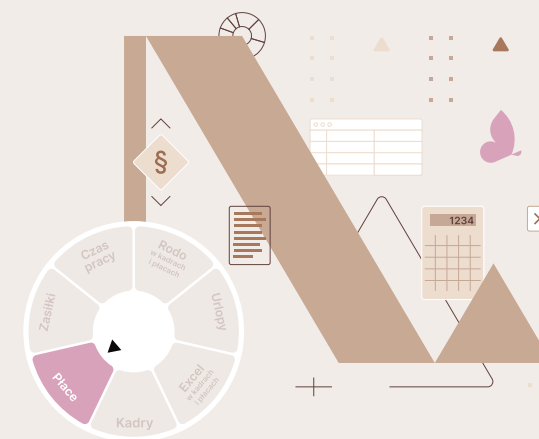
Dokumenty związane z naliczaniem wynagrodzeń

Rozliczenia podatkowe – stawka podatku

Podatnik, którego dochody podlegające opodatkowaniu wg skali podatkowej nie przekroczą w roku podatkowym kwoty wolnej od podatku (30 000 zł), może złożyć wniosek o niepobieranie zaliczek na podatek dochodowy.

Gdyby jednak doszło do przekroczenia tego dochodu ma możliwość odwołania wniosku.

(Sekcja J formularza PIT-2)



Dokumenty związane z naliczaniem wynagrodzeń

Rozliczenia podatkowe – stawka podatku

Podatnik, który spełnia warunki do preferencyjnego rozliczenia się z podatku ze współmałżonkiem lub jako osoba samotnie wychowująca dziecko, może złożyć oświadczenie zamiarze takiego rozliczenia.

(Sekcja **E** formularza PIT-2)

Złożenie takiego oświadczenia będzie skutkowało pobieraniem przez cały rok podatkowy zaliczki na podatek dochodowy w wysokości 12%.



Dokumenty związane z naliczaniem wynagrodzeń

Rozliczenia podatkowe – kwota zmniejszająca podatek

Aby płatnik dokonywał pomniejszenia miesięcznych zaliczek na podatek o miesięczną kwotę zmniejszającą podatek, podatnik powinien złożyć oświadczenie w sprawie pomniejszania zaliczek. (Sekcja **C i D** formularza PIT-2)

W oświadczeniu, które może być złożone max u 3 płatników, wskazuje się także o jaką wartość płatnik ma pomniejszać zaliczki:

- 1/12 – 300 zł,
 - 1/24 – 150 zł,
- czy
- 1/36 – 100 zł.



Dokumenty związane z naliczaniem wynagrodzeń

Rozliczenia podatkowe – koszty uzyskania przychodu

Pracownik, którego miejsce zamieszkania znajduje się poza miejscowością, w której ma siedzibę zakład pracy (tzw. Pracownik „dojeżdżający”) może złożyć do pracodawcy oświadczenie, którego skutkiem będzie zastosowanie podwyższonych kosztów przychodu (300 zł).

(Sekcja **F** formularza PIT-2)

Pracownik może także zrezygnować ze stosowania kosztów uzyskania przychodu.

(Sekcja **H** formularza PIT-2)



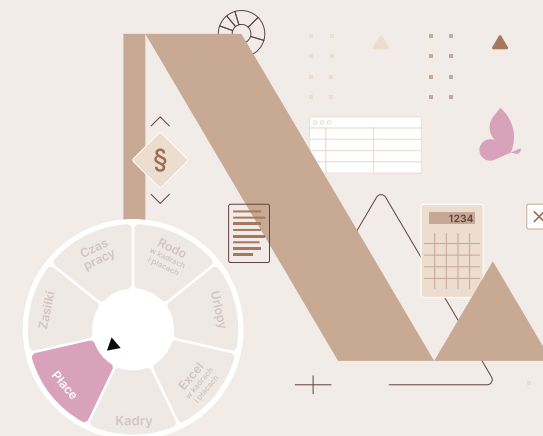
Dokumenty związane z naliczaniem wynagrodzeń

Rozliczenia podatkowe – ulga „PIT-0” dla młodych

Zwolnienie podatkowe przychodów m. in. ze stosunku pracy nieprzekraczających w roku podatkowym kwoty 85 528 zł brutto dla młodych podatników (poniżej 26 roku życia) stosowane jest automatycznie.

Jeżeli podatnik chciałby aby płatnik naliczał zaliczki na podatek (np. uzyskuje przychody również z innych miejsc i istnieje możliwość, że przekroczy próg przychodu zwolnionego) powinien złożyć płatnikowi oświadczenie w tej sprawie.

(Sekcja **H** formularza PIT-2)



Dokumenty związane z naliczaniem wynagrodzeń

Rozliczenia podatkowe – ulga „PIT-0” dla rodzin „4+”, powracających z zagranicy i pracujących seniorów

W odróżnieniu od zwolnienia podatkowego przychodów m. in. ze stosunku pracy, nieprzekraczających w roku podatkowym kwoty 85 528 zł brutto dla młodych podatników (poniżej 26 roku życia), podobne zwolnienie dla rodzin „4+”, pracujących seniorów i osób powracających z zagranicy stosuje się dopiero po złożeniu przez nie oświadczenia.

(Sekcja **G** formularza PIT-2)



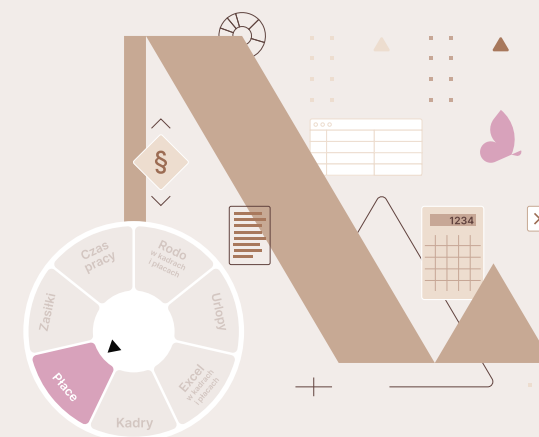
Dokumenty związane z naliczaniem wynagrodzeń

Rozliczenia podatkowe – stosowanie 50% (autorskich) kosztów uzyskania przychodu

Do części przychodów pracowników, a także osób wykonujących pracę na podstawie umów cywilno-prawnych (zlecenie, dzieło) dla prac związanych z przekazaniem praw autorskich mogą być zastosowane tzw. autorskie koszty uzyskania przychodu w wysokości 50%.

Ponieważ został ustalony limit kwoty tych kosztów, aby uniknąć jego przekroczenia, podatnik ma możliwość złożenia wniosku o rezygnację ze stosowania wyższych kosztów.

(Sekcja I formularza PIT-2)

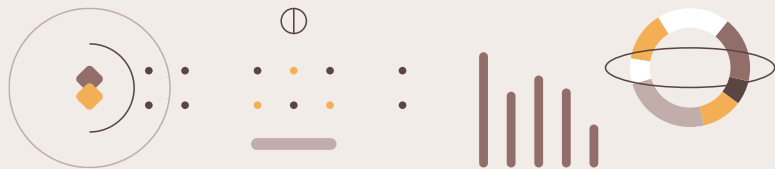


Dokumenty związane z naliczaniem wynagrodzeń

Rozliczenia podatkowe – formularz PIT-2

Formularz PIT-2 zawierający wnioski i oświadczenia dotyczące sposobu obliczania zaliczek na podatek dochodowy lub stosowania preferencji podatkowych, a także odwołania wcześniej złożonych oświadczeń i wniosków można złożyć do płatnika w dowolnym momencie zatrudnienia.





Dziękujemy!



 Eduwersum  HRnaSzpilkach

Akademia Mistrzostwa Kadrowo-Płacowego



0 PLN zamiast 970 PLN

Certyfikowany kurs obsługi programu Enova w teorii i praktyce



0 PLN zamiast 970 PLN

Certyfikowany kurs obsługi programu Płatnik w teorii i praktyce



Do 11.12.2023
oszczędzasz 1940 PLN

 Eduwersum  HRnaSzpilkach

Akademia Mistrzostwa Kadrowo-Płacowego



0 PLN zamiast 970 PLN

Certyfikowany kurs obsługi programu Płatnik w teorii i praktyce



0 PLN zamiast 970 PLN

Certyfikowany Kurs Obsługi Programu ENOVA w teorii i praktyce



Od 12.12.2023 do 02.01.2023
oszczędzasz tylko 970 PLN
TRACISZ KURS GRATIS

 Eduwersum  HRnaSzpilkach

Akademia Mistrzostwa Kadrowo-Płacowego



0 PLN zamiast 970 PLN

Certyfikowany kurs obsługi programu Enova w teorii i praktyce



0 PLN zamiast 970 PLN

Certyfikowany kurs obsługi programu Płatnik w teorii i praktyce



3997 PLN

**Od 03.01.2024
Brak prezentów!
Tracisz 1940 PLN**

 Eduwersum  HRnaSzpilkach

Akademia Mistrzostwa Kadrowo -Płacowego



eduwersum@hrnaszpilkach.pl

+48 508 252 000